

Контрольно-счетная палата Кыринского муниципального округа
Забайкальского края

674250, с. Кыра,
ул. Комсомольская, 41

rrevcom@mail.ru
Тел: 83023522096

ИНН 7510003192
КПП 751001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

проекта решения Совета Кыринского муниципального округа Забайкальского края

«О бюджете Кыринского муниципального округа Забайкальского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

«15» декабря 2025 года.

№ 24-25 /ВП-РК

Заключение Контрольно-счетной палаты Кыринского муниципального округа Забайкальского края (далее – КСП) на проект решения Совета Кыринского муниципального округа Забайкальского края «О бюджете Кыринского муниципального округа» на 2027 год и плановый период 2028 и 2029 годов» подготовлено на основании требований норм и положений Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в условиях действия Федерального закона от 20.03.2025г. №33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти» (далее – Федерального закона №33-ФЗ), Положения о КСП, Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Кыринский район».

В рамках подготовки настоящего Заключения проведена экспертиза нормативных правовых актов, методических материалов, сбалансированности, обоснованности отдельных расчетов доходной и расходной частей бюджета и иных документов, представленных совместно с проектом решения и составляющих основу формирования бюджета Кыринского муниципального округа.

Перечень документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Концепция проекта решения «О бюджете Кыринского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов».

Основной базовой информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные направления бюджетной и налоговой политики на 2026 год и на

плановый период 2027 и 2028 годов, основные направления долговой политики на 2026 г. и плановый период 2027 и 2028 годов.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики ключевым приоритетом на среднесрочную перспективу являются ориентация на создание условий для социально-экономического развития муниципального округа, достижение показателей, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2024 года №309 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», стратегии социально-экономического развития Забайкальского края до 2035 года, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02 июня 2023 года №272.

Целью бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов остаются:

- Сохранение социальной и финансовой стабильности в Кыринском муниципальном округе;
- Концентрация финансовых ресурсов на решении приоритетных вопросов социально-экономического развития Кыринского муниципального округа;
- Обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджетной системы округа.

Налоговая политика будет ориентирована на решение задач по увеличению доходной базы бюджета, обеспечение сбалансированности бюджета.

В целях реализации поставленных задач работа органов исполнительной власти муниципального округа будет направлена на организацию взаимодействия с налоговыми органами с целью обеспечения своевременного поступления платежей в бюджет. Увеличения налогооблагаемой базы, снижение недоимки по налогам и сборам в консолидированный бюджет округа. Основные направления налоговой политики Кыринского муниципального округа сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на повышение эффективности использования доходного потенциала для обеспечения заданных темпов экономического роста.

Бюджетная политика округа нацелена на повышение качества жизни граждан муниципального округа за счет обеспечения устойчивости и стабильности экономики, сбалансированного функционирования бюджетной системы округа, повышения качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры.

Долговая политика Кыринского муниципального округа определяет цели, а также основные задачи, риски и направления деятельности по управлению муниципальным долгом муниципального района. Долговая политика района направлена на недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении бюджета округа, обеспечение поддержания величины муниципального долга на безопасном уровне. Открытость и прозрачность управления муниципальным долгом Кыринского муниципального округа.

В составе проекта бюджета муниципального образования представлен Бюджетный прогноз, который разработан на основе проекта Прогноза социально-экономического развития Кыринского муниципального округа долгосрочный период.

В проекте бюджета муниципального района «Кыринский район» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» основные параметры бюджета соответствуют бюджетному прогнозу. Таблица №1;

Наименование показателя	Бюджетный прогноз			Проект закона		
	2026г.	2027г.	2028г.	2026г.	2027г.	2028г.
Доходы, тыс. руб.	949,3	866,4	857,2	949,3	866,4	866,4
Расходы, тыс.руб.	949,3	866,4	857,2	949,3	866,4	866,4
Дефицит (профицит), тыс. руб.	-	-	-	-	-	-
Объём государственного долга (на 1 января очередного года), тыс. руб.						

Проект бюджета составлен с учетом изменений, вносимых в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации.

В целом внесенный проект «О бюджете Кыринского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район» на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов»

В соответствии п.1ст.169 БК РФ прогноз социально-экономического развития района (далее Прогноз) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Анализ показателей развития муниципального района, прогнозируемых на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров Прогноза, принятых за основу составления проекта бюджета на трехлетний период 2026-2028 годов, и соответственно прогнозируемых и ожидаемых оценок показателей за 2025 год.

Согласно представленным Основным показателям, предоставляемым для разработки прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район», параметры прогноза СЭР на 2026-2028 годы разработаны в двух вариантах: консервативный и базовый. За основу формирования проекта бюджета положен базовый вариант.

КСП выборочно проведен анализ отдельных статей представленного Прогноза:

- Численность постоянно проживающего населения по состоянию на 01.01.2025 года составила 9741 человек, снизившись к показателю на 01.01.2024 года на 208 человек. В течение ряда лет в районе наблюдается снижение численности населения, как за счет естественной убыли, так и за счет

миграционного оттока населения. Миграционный отток населения 2024 году составил -119 человек. Причины – низкий уровень жизни населения, удалённость сельских поселений от районного и краевого центра, отсутствие рабочих мест, поэтому выпускники ВУЗов и ССУЗов не возвращаются в село. За последние годы отмечается тенденция – жители уезжают из района семьями, причем за пределы Забайкальского края.

- развивается пищевая промышленность это выпуск хлеба, хлебобулочных и кондитерских изделий- пекарня ГУ СО «Кыринский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Перекресток», ГАУСО «Хапчерангинский психоневрологический дом-интернат» Забайкальского края, ИП Арефьев М.Ф., ИП Дианов Д.Г., ИП Лисина М.В., ИП Курбатова Т.Г., ИП Морев Н.М, ИП Макушева Е.Л, Козлова Ю.В, ИП Яковлева Н.А.;

- Полиграфическая промышленность – выпуск газеты МАРИУ Редакция газеты «Ононская правда»;

- Производство и распределение теплоэнергии - ООО «Транс Тепло Ресурс».

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу предприятий составляет за 2024 год 3134,3 млн. рублей, что составляет в сопоставимых ценах к 2023 году 80,6%, это связано с уменьшением объемов добычи полезных ископаемых.

На территории Кыринского района добываются золото ООО «Артель старателей «Бальджа». Объем добычи золота в 2023 году составил 668,5 кг. В 2024 году план по добыче золота составлял 400 кг, фактически добыто 430 кг. На 2025 год объем добычи оценивался 430 кг, но по состоянию на 01.10.2025 года объем добытого золота составил 491, 9 кг. В прогнозируемом периоде ожидается на 2026 год – 430 кг, 2027 год – 430 кг, 2028 год – 430 кг.

Объем отгруженных товаров по добыче полезных ископаемых в 2024 году в действующих ценах составил 3010,3 млн. рублей, или 79,2 % к уровню предыдущего года, за счет уменьшения объема добычи золота с 668,5 кг до 430 кг. Прогноз же по объему отгруженных товаров на 2026, 2027, 2028 годы составляет, соответственно 3506,8 млн. рублей, 3678,1 млн. рублей, 3841,8 млн. рублей. Увеличение объема отгруженных товаров при прежних объемах добычи, связано с увеличением цены на золото.

Объем отгруженных товаров по обрабатывающим производствам в 2024 году в действующих ценах составил 58,5 млн. рублей индекс производства составил 92,9% к уровню предыдущего года, в прогнозируемом периоде ожидается 2025 год – 67,3 млн. рублей, 2026 год – 71,9 млн. рублей, 2027 год – 76,6 млн. рублей, 2028 год – 81,8 млн. рублей.

В структуре отгруженной продукции обрабатывающих производств удельный вес производства пищевых продуктов, включая напитки, составляет 97,9 %, издательской и полиграфической деятельности – 2,1 %.

Объем отгруженных товаров по производству и распределению электроэнергии, газа и воды в 2024 году составил, в действующих ценах - 61,3 млн. рублей, в прогнозируемом периоде: 2025 год – 74,3 млн. рублей, 2026 год – 85,2 млн. рублей, 2027 год – 96,2 млн. рублей, 2028 год – 105,0 млн. рублей.

-Производством сельскохозяйственной продукции в районе занимаются 3 сельскохозяйственных кооператива СХПК «Луч», СХК «Пограничник», СХК им. Кирова», 26 крестьянских фермерских хозяйств. Их деятельность включает выращивание зерновых, кормовых, производство мяса и шерсти.

В хозяйствах населения выращиваются картофель и овощи, производятся мясо, молоко.

Уходящий год для аграриев был непростым. Несмотря на неблагоприятные погодные условия хозяйства, провели кормозаготовительную и уборочную кампанию. Заготовлено 15112 тонн грубых кормов, в том числе зеленки 153 тонны. Зерновые культуры были засеяны на площади 1300 га, валовой сбор зерна составил 958 тонн при урожайности 7,4 ц/га.

Численность крупного рогатого скота по состоянию на 01.01.2024 года (6681), лошадей (1419), овец (5213). Реализовано тонкой и полутонкой шерсти в перерабатывающие предприятия Забайкальского края 7360 кг на сумму 121 340,00 рублей, СХПК «Луч» 6000 кг и СХК «им.Кирова» 1360 кг. Сельскохозяйственным товаропроизводителям оказана поддержка из Федерального и Краевого бюджета в сумме 11 566 819,44 рублей.

-Фонд заработной платы работников организаций в 2024 году составил 2244 млн. рублей, по сравнению с 2023 годом меньше на 316 млн. рублей (в 2023 году 2559,6 млн. рублей), уменьшение связано со снижением фонда оплаты труда в сфере добычи полезных ископаемых, так в 2023 году ФОТ составлял 1606 млн. рублей, в 2024 году 1037 млн. рублей или уменьшение на 35 %. Численность работников во всех сферах в 2024 году составляет 2280 человек, больше на 2 человека, чем в прошлом году. В плановые периоды 2026,2027,2028 годов ожидается последовательное увеличение фонда оплаты труда, соответственно: 3241,1 млн. рублей, 3578,5 млн. рублей, 3919,4 млн. рублей. В плановые периоды планируется увеличение фонда оплаты труда за счет увеличения МРОТ и повышения заработной платы работников, а также за счет увеличения фонда оплаты труда работников сферы

Основные характеристики Проекта бюджета Кыринского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Исходя из требований п.1 ст.184.1 БК РФ проектом о бюджете Кыринского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов предлагается утвердить следующие основные параметры бюджета, Таблица №2:

Основные параметры	2026 год	2027 год	2028 год
общий объем доходов, тыс. рублей	949282,8	866436,0	857218,4
общий объем расходов, тыс. рублей	949282,8	866436,0	857218,4
дефицит (-) / профицит (+), тыс. рублей	0	0	0

По сравнению с ожидаемой оценкой 2025 года планируется снижение общего объема прогнозируемых на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов доходов бюджета округа. Анализ показывает, что одним из факторов

отрицательной динамики объема прогнозируемых доходов, является снижение прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений (оценка 2025 года – 546505,1 тыс. рублей, 2026 год – 542542,9 тыс. рублей, 2027 год – 426499,4 тыс. рублей, 2028 год – 388298,2 тыс. рублей.).

К ожидаемой оценке исполнения доходов в 2025 году (945604,2 тыс. рублей) доходы на 2025 год прогнозируются в размере 949282,8 тыс. рублей с увеличением на 0,4% (на 3678,6 тыс. рублей), со снижением 2027 году - на 8,4% (на 79168,2 тыс. рублей) и составят 866436,0 тыс. рублей, в 2028 году - на 9,4% (на 88385,8 тыс. рублей) и составят 857218,4 тыс. рублей. Отрицательное влияние оказывают прогнозируемые поступления безвозмездных поступлений, о чем сказано выше. Так же на 2026-2028 годы объем налоговых и неналоговых доходов относительно ожидаемой оценки исполнения в 2025 году (399099,1 тыс. рублей) в 2026 году прогнозируется выше уровня 2025 года и составит 406739,9 тыс. рублей увеличение (на 7640,8 тыс. рублей, или на 1,9%), на 2027 год – на 9,3% (на 40837,5 тыс. рублей) и составит 439936,6 тыс. рублей, на 2028 год выше оценки исполнения на 17,5% (на 69821,1 тыс. рублей) и составит 69821,1 тыс. рублей.

Увеличение общего объема планируемых на 2026 год расходов бюджета округа к оценке 2025 года (так, если в 2025 году в сумме 900656,7 тыс. рублей) расходы бюджета ожидаются в сумме 949282,8 тыс. рублей, уменьшение расходов на 2027 год – в сумме 866436,0 тыс. рублей, на 2028 год – 857218,4 тыс. рублей.

Анализ структуры предлагаемых к утверждению расходов бюджета округа на 2027-2028 годы по разделам показывает снижение доли расходов к ожидаемой оценкой 2025 года по отдельным направлениям.

Доходы бюджета района.

Основанием для определения объемов доходов бюджета Кыринского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов послужили;

- нормы бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, действующего в 2025 году, с учетом изменений, вводимых в действие с 1 января 2026 года;

- данных прогноза социально-экономического развития муниципального района «Кыринский район»;

- данных отчетности;

- объемах межбюджетных трансфертов, определенных проектом федерального закона «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Из текста пояснительной записки также следует, что при осуществлении проектировок использованы прогнозные показатели поступления доходов главных администраторов доходов бюджета Кыринского муниципального округа.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов в 2026 году составит 406739,9 тыс. рублей, в 2027 году – 439936,6 тыс. рублей, в 2028 году

–468920,2 тыс. рублей, что в общем объеме доходов бюджета округа составляет 42,8%, 50,8% и 54,7%, соответственно.

Прогнозируемый объем **налоговых доходов** в 2026 году составит 383642,6 тыс. рублей, в 2027 году – 416824,3 тыс. рублей, в 2028 году – 445792,9 тыс. рублей, что в общем объеме доходов бюджета округа составляет 40,4%, 48,1% и 52%, соответственно.

Прогнозируемый объем **неналоговых доходов** в 2026 году составит 23097,3 тыс. рублей, в 2027 году – 23112,3 тыс. рублей, в 2028 году – 23127,3 тыс. рублей, что в общем объеме доходов бюджета района составляет 2,4%, 2,6% и 2,7%, соответственно.

Данные об основных налоговых и неналоговых доходах районного бюджета приведены в следующей таблице №3:

Наименование показателей	Оценка 2025 г		2026год		2027 год		2028 год	
	Сумма	Уд.вес (%)	сумма	Уд.вес %	сумма	Уд.в ес%	сумма	Уд.вес%
Налоговые и неналоговые доходы в том числе:	399099,1	42,2	406739,9	42,8	439936,6	50,8	468920,2	54,7
Налоговые доходы (тыс.руб) в т.ч.	373659,3	39,5	383642,6	40,4	416824,3		445792,9	52
Налог на доходы физ.лиц	209046,8		282317,2		301662,6		325795,6	
Налоги на товары (работы,услуги), производимым на территории РФ	28652,1		31558,3		42436,9		44298,2	
Налоги на совокупный доход	4328,7		5272,5		5545,2		6067,9	
Налог на имущество			4545,0		4545,0		4545,0	
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (НДПИ)	127620,7		55891,6		58462,6		60860,2	
Государственная пошлина	4011,0		4058,0		4172,0		4226,0	
Неналоговые доходы в том числе:	25439,8	2,7	23097,3	2,4	23112,3	2,7	23127,3	2,7
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной	20035,0		20519,6		20519,6		20519,6	

собственностью								
Платежи при использовании природными ресурсами			352,7		352,7		352,7	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	966,7		1540,0		1540,0		1540,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	220,0		85,0		100,0		115,0	
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	1770,4		600,0		600,0		600,0	
Прочие неналоговые доходы	2447,7							
3.Безвозмездные поступления (тыс.руб)	546505,1	57,8	542542,9	57,2	426499,4	49,2	388298,2	45,3
Всего:	945604,2	100	949282,8	100	866436,0	100	857218,4	100

Собственные доходы

Поступление собственных доходов планируется в 2026 году в объеме 406739,9 тыс.рублей, что выше уровня первоначально утвержденных назначений решением о бюджете района на 2025 год на сумму 89824,9 тыс.рублей, и выше ожидаемого исполнения 2025 года на 7640,8тыс.рублей.

Прогнозируемый объем поступлений основных видов налогов характеризуется следующими данными:

Налоговые доходы.

Собственные доходы проекта бюджета района на 2026 год в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в общем объеме собственных доходов составит 94,3 %. Общий объем налоговых поступлений в 2026 году согласно приложению № 1 к проекту решения прогнозируется в объеме 383642,6тыс.рублей.

Основную долю – 73,6 % в объеме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), общая сумма поступлений которого в бюджет округа прогнозируется в объеме 282317,2 тыс.руб., что выше объема ожидаемого исполнения за 2025 год на 73270,4 тыс.рублей.

В соответствии с данными пояснительной записки прогнозные поступления налога на доходы физических лиц рассчитаны в соответствии с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового кодекса РФ, исходя из статистической налоговой отчетности.

Дополнительный норматив отчислений на 2026 год по округу установлен в размере 49,9% , или с ростом к уровню к показателям 2025 года на 10,8%. Дополнительный норматив отчислений в бюджет округа установлен проектом Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов». Прогнозируемый объем налога на 2027 и 2028 годы составит 301662,6 тыс.руб. и 325795,6 тыс.руб.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам, подлежащие распределению между бюджетом Забайкальского края и бюджетами округов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2026 год в сумме 31535,3 тыс.рублей. В бюджеты муниципальных образований зачисление акцизов на нефтепродукты производится по нормативу от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированным нормативам. В соответствии с Законом Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608 - ЗЗК доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с территорий сельских поселений зачисляются в бюджет округа. Общий объем поступлений доходов от уплаты акцизов в бюджет муниципального округа прогнозируется на 2027 год – 42436,9 тыс. рублей, на 2028 год – 44298,2 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов спрогнозированы с положительной динамикой поступлений.

Поступление налогов на совокупный доход прогнозируется в следующих размерах: на 2026 год – 5272,5 тыс. руб., на 2027 год – 5545,2 тыс. рублей (с ростом к данным 2026 года на 5,1%), на 2028 год – 6067,9 тыс. рублей (с ростом к данным 2027 года на 9,4%). В составе рассматриваемых налогов самый большой удельный вес имеют поступления налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Так, проектом предполагается поступление налога в следующих объемах:

- на 2026 год – 2779,5 тыс. руб.
- на 2027 год – 2976,2 тыс. руб. (с ростом к плану 2026 года на 7%);
- на 2028 год – 3313,9 тыс. рублей (с ростом к плану 2027 года на 11,3%).

По данным пояснительной записки прогноз поступлений в районный бюджет налога УСН осуществлен в соответствии с главой 26² Налогового кодекса РФ, с учетом положений Закона Забайкальского края от 04.05.2010 №360-ЗЗК «О размерах налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».

В составе поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами предусмотрен налог на добычу полезных ископаемых.

В составе указанных платежей, зачисляемых в доход районного бюджета, предусмотрен налог на добычу полезных ископаемых, который прогнозируются на 2026 год в объеме 55891,6 тыс. рублей, на 2027 год – 58462,6 тыс. рублей, на 2028 год – 60860,2 тыс. рублей.

Прогноз налога на добычу полезных ископаемых(далее – НДСПИ) рассчитан исходя из объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен,

ставок платежей, установленных гл. 26 Налогового кодекса РФ, и норматива отчислений в бюджет района в соответствии с нормами Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в размере 45% от поступлений в местный бюджет. На 2025 год налог на добычу полезных ископаемых прогнозируется из расчета по квоте 430 кг добыче золота, на 2026 и 2027 годы по квоте 430 килограмм соответственно.

Расчет произведен на основании справки основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по Кыринскому муниципальному округу.

Вид дохода «Государственная пошлина» в 2026 году прогнозируется в объеме 4058,0 тыс.рублей. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2027 год составит – 4172,0 тыс. рублей, на 2028 год – 4226,0 тыс. рублей.

Поступлений в бюджет округа, КСП считает, что в целом в расчетах учтены возможные к поступлению суммы налогов, прогноз поступления налоговых доходов реален к исполнению. Возможные риски неисполнения по налогу на добычу полезных ископаемых, могут быть связаны с нестабильностью экономической ситуации.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального района сформированы в соответствии с нормами ст. 46, 57 БК РФ. Представленным проектом о бюджете объем неналоговых доходов в 2026 году прогнозируется в сумме 23097,3,0 тыс. рублей, в 2027 году – 23112,3 тыс. рублей, в 2028 году – 23127,3 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района в 2026-2028 годах составляет в пределах 2,4 – 2,7%.

В состав неналоговых доходов бюджета округа включены:

- «доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности», планируется получить в 2026 году в сумме 20519,6 тыс.руб., 2027 г.- 20519,6 тыс.рублей, 2028 г.- 20519,6 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнения 2025 года «доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности», планируется получить 20035,0 тыс.рублей.

- «платежи при пользовании природными ресурсами» прогноз поступлений на 2026 год составит 352,7 тыс. рублей, на 2027 год – 352,7 тыс. рублей, на 2028 год – 352,7 тыс.рублей.

- в проекте бюджета округа запланированы «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 2026 год в сумме 1540,0 тыс.рублей, Прогноз поступлений на 2027-2028 годы также в сумме 1540,0 тыс.рублей.

- «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» планируется получить в 2026 году в объёме 85,0 тыс.рублей,

- «штрафы, санкции и возмещение ущерба» прогнозируются на 2026 год в сумме 600,0 тыс.рублей.

С учетом изложенного, разработчику проекта необходимо продолжить работу, направленную на обеспечение качества оценки ожидаемых

поступлений и прогнозирования максимально возможной к поступлению суммы доходов по всем источникам.

Безвозмездные поступления

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2026 году прогнозируется в размере 542542,9 тыс. рублей, в 2027 году – 426499,4 тыс. рублей, в 2028 году – 388298,2 тыс. рублей. Динамика межбюджетных трансфертов приведена в следующей таблице №4:

	Объем межбюджетных трансфертов	2026 год	2027 год	2028 год
1.	Законопроект (2026 – 2028 гг.), тыс. рублей	542542,9	426499,4	388298,2
1.1	к предыдущему году тыс. рублей	-3962,2	-116043,5	-38201,2
1.2	к предыдущему году, %	-0,8	-21,4	-9
2	Ожидаемая оценка за 2025 год	546505,1		

В 2026 году прогнозируемые поступления к ожидаемой оценке 2026 года снизятся на 0,8%, или на 3962,2 тыс. рублей. Показатели 2027 года прогнозируются со снижением к данным 2026 года на 21,4%, показатели 2028 года уменьшением к данным 2027 года на 9%.

В структуре доходов Кыринского муниципального округа доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2026 году составит 57,2%.

В составе безвозмездных поступлений на 2026-2028 годы в проекте бюджета округа предусмотрены:

-дотации бюджетам муниципальных образований (2026г- 132565,0 тыс.рублей, 2027г- 89799,0 тыс.рублей, 2028г- 76810,0 тыс.рублей.);

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) (2026г.-58102,8 тыс.рублей, 2027г.- 39688,0 тыс.рублей, 2028 г. –25000,0 тыс.рублей.);

-субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (2026г.- 306285,0 тыс.рублей, 2027г. –289855,7 тыс.рублей, 2028г. – 279593,2 тыс.рублей);

-иные межбюджетные трансферты(2026г. – 45590,1 тыс.рублей, 2027г. 7156,7 тыс.рублей, 2028г.- 6895,0 тыс.рублей)

Объемы поступлений по видам финансовой помощи отражены в приложении № 1-2 к проекту решения и соответствуют объемам, отраженным в приложениях к проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

Расходы бюджета района

Расходы бюджета округа представлены в приложениях № 5-8 к проекту Решения о бюджете.

Проект закона о бюджете округа по расходам сформирован в следующих объемах:

- на 2026 год в сумме 949282,8 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 866436,0 тыс. рублей;
- на 2028 год в сумме 857218,4 тыс. рублей.

Структура расходов в динамике приведена в таблице №5 (тыс.руб.):

Наименование показателя	Оценка ожидаемого исполнения 2025 год		2026 год		2027 год		2028 год	
	сумма	Уд вес %	сумма	Уд вес %	сумма	Уд вес %	сумма	Уд вес %
Общегосударственные вопросы	52965,8	5,9	129063,2	13,6	126209,0	14,6	125160,4	14,6
Национальная оборона	418,4	0,05	895,8	0,1	995,2	0,1	1240,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6879,3	0,8	7476,8	0,8	7581,8	0,9	8326,7	1,0
Национальная экономика	71231,5	7,9	73043,0	7,7	84114,7	9,7	71284,4	8,3
ЖКХ	27918,5	3,1	96361,4	10,1	37962,4	4,4	47330,1	5,5
Охрана окружающей среды	6940,6	0,8						
Образование	573499,5	63,7	550915,4	58,0	519029,4	59,9	507488,7	59,2
Культура	74698,3	8,3	74189,6	7,8	74315,5	8,6	80453,4	9,4
Социальная политика	17273,8	1,9	15537,6	1,6	14428,0	1,7	14134,6	1,6
Физическая культура и спорт	443,7	0,05	200,0	0,02	200,0	0,02	200,0	0,02
СМИ	1500,0	0,2	1600,0	0,2	1600,0	0,1	1600,0	0,2
Межбюджетные трансферты	66887,3	7,4	0,00		0,00		0,00	
ИТОГО	900656,7	100	949282,8	100	866436,0	100	857218,4	100

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируются на 2026 год в объеме 129063,2 тыс.рублей, при ожидаемом исполнении в 2025 году в объеме 52965,8 тыс.рублей, увеличение на 76097,4 тыс.рублей, Удельный вес в общем объеме расходов составит 13,6%. Из общей суммы расходов по данному разделу в очередном финансовом году будет направлено на фонд оплаты труда и начисления страховых взносов на выплаты по оплате труда муниципальных органов. Согласно данных пояснительной записки, изменение объема бюджетных ассигнований по данному разделу наряду с причинами, вытекающими из общих подходов к формированию расходов бюджета района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, обусловлено изменением объема средств краевого бюджета и бюджета района.

Объем бюджетных ассигнований на 2027 и 2028 годы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрен в сумме 126209,0 тыс.рублей, и 12516,4 тыс.рублей, соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрено финансирование в рамках мероприятия ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории муниципального округа, и расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями,

органами управления государственными внебюджетными фондами (ЕДДС), в 2026 году в сумме 7476,8 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2027 и 2028 годы по разделу 0300 предусмотрен объемах 7581,8 тыс.рублей и 8326,7 тыс.рублей соответственно. Удельный вес в общем объеме расходов по годам составит 0,8-1,0%.

Раздел **0400 «Национальная экономика»** на очередной финансовый год представлен подразделами 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в составе предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субвенции бюджетам муниципальных округов, на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий по осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2026 год объеме 3184,1 тыс.рублей, объем бюджетных ассигнований на 2027г. предусмотрено в сумме 2016,8 тыс.руб., на 2028 год в сумме 2017,2 тыс.рублей, раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Территориальное развитие муниципального района «Кыринский район» с финансированием в на 2026 год в объеме 69808,9 тыс.рублей, расходы направлены на осуществление дорожной деятельности в отношении строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в том числе дорог поселения. Объем бюджетных ассигнований на 2027 предусмотрен в сумме 82097,9 тыс.рублей и 2028 год в сумме 69267,2 тыс.рублей.

Расходы на 2026 год по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** устанавливается в размере 96361,4 тыс. рублей, основное место в структуре расходов занимают бюджетные ассигнования по подразделу «Благоустройство» в сумме 59850,3 в том числе субсидия- победителей Всероссийского конкурса, лучших проектов создания комфортной городской среды, подраздел «Другие вопросы в области ЖКХ» в сумме 36511,1 тыс.рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 10,1%.

Объем бюджетных ассигнований на 2027 и 2028 годы по разделу предусмотрены объемах 37962,4 тыс.рублей и 47330,1 тыс.рублей соответственно.

Наибольший процент расходов бюджета округа на 2026 и плановый период 2027-2028 годах приходится на раздел «Образования». Финансирование раздела **0700 «Образование»** запланировано на 2026 год в объеме 550915,4 тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2025 год на 22584,1 тыс.рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 58%.

Объем бюджетных ассигнований на 2027 и 2028 годы по разделу 0700 «Образование» предусмотрен в объеме 519029,4 тыс.рублей и 507488,7 тыс.рублей, что соответствует показателям приложения №6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального района по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2027-2028 годы» к проекту решения о бюджете округа.

Раздел **0800 «Культура, кинематография»** запланирован со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на 500,7 тыс.рублей. Планируется финансирование расходов

по данному разделу в объеме 74189,6 тыс.рублей Удельный вес в общем объеме расходов составит 7,8%.

По муниципальной программе «Развитие культуры Кыринского района на 2025-2030 годы» с объемом финансирования 59439,3 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований по разделу 0800 на 2027 год предусмотрен в сумме 74315,5 тыс.рублей, 2028 год в сумме 80453,4 тыс.рублей.

Раздел **1000 «Социальная политика»** планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 15537,6 тыс.рублей, что ниже уровня текущего финансового года (по оценке) на 1736,2 тыс.рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 1,6%.

Объем бюджетных ассигнований на 2027 и 2028 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрен в сумме 14428,0 тыс.рублей. и 14134,6 тыс. рублей по годам соответственно.

Расходы на финансирование **мероприятий в области физической культуры и спорта (раздел 1100)** запланированы на 2026 год в сумме 200,0 тыс.рублей в рамках муниципальной программы "Развитие культуры Кыринского района».

Объем бюджетных ассигнований на 2027 и 2028 годы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрен в равных объемах 200,0 тыс.рублей.

По разделу **«Средства массовой информации» (раздел 1200)** запланирован общий объем расходов на 2026 год в сумме 1600,0 тыс.рублей, на 2026-2027 годы в равных объемах в сумме 1600,0 тыс.рублей, бюджетные ассигнования предусмотрены для предоставления субсидий МАРИУ РГ «Ононская правда». Доля расходов по разделу на 2026 год и плановый период составляет 0,2% от общего расхода бюджета района.

В соответствии с ведомственной структурой расходов, расходы бюджета в 2026-2028 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2026 год представлено в приложении № 7 с учетом средств вышестоящих бюджетов, на 2027-2028 годы в приложении №8 с учетом средств вышестоящих бюджетов и пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

В приложении №7-8 в соответствие статье 158 Бюджетного кодекса РФ выделены пять ГРБС (главных распорядителя бюджетных средств):

- Комитет по финансам администрации муниципального района «Кыринский район» с кодом ведомства -902;
- Администрация муниципального района «Кыринский район» - 903;
- Комитет культуры, спорта и молодежной политики администрации муниципального района «Кыринский район»-904;
- Ревизионная комиссия муниципального района «Кыринский район»-905;
- Комитет образования администрации муниципального района «Кыринский район» -922.

Пояснительная записка, представленная администрацией района с проектом решения о бюджете округа на очередной финансовый год, содержит информацию о расходах бюджета в разрезе отдельных кодов экономической классификации. Планирование расходов производилось исходя из возможностей доходных источников бюджета района. В качестве основных приоритетов при планировании расходов бюджета района определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплату по оплате труда работников бюджетной сферы, оплата коммунальных услуг, топлива, обслуживание муниципального долга, уплату налогов.

На выплату заработной платы работникам бюджетной сферы с начислениями страховых взносов в бюджете района предусмотрено на 11 месяцев. В расчетах фонда оплаты труда на 2026 год изменение минимального размера оплаты труда в 2026 году не учтено.

Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления финансируемых за счет средств бюджета округа на 2025 год потребность средств составляет 341907,9 тыс.рублей и занимает 63,4% в объеме расходов бюджета района за счет собственных источников. Расходы на оплату коммунальных услуг, котельно-печного топлива запланированы от потребности на 2026 год муниципальных учреждений в размере 100 % или в сумме 100556,6 тыс.рублей.

Расходы на остальные материальные затраты по муниципальным учреждениям и органов местного самоуправления без учета расходов за счет средств дорожного фонда, предусмотрены в сумме 65305,1 тыс.рублей без учета кредиторской задолженности сложившиеся в текущем году.

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сбалансирован по доходам и расходам. В соответствии с приложениями № 3-4 проекта решения главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является Комитет по финансам муниципального района «Кыринский район». При формировании источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, состав источников соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные программы

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены:

-приложение №12 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2026 год»;

-приложение №13 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2027 год»;

-приложение №14 «Объем и распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2028 год»;

Проектом бюджета расходы на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов предусмотрены по 4 муниципальным программам муниципального района в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ. Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2026 году – 300997,3 тыс.рублей или 31,7% от общего объема расходов бюджета на 2026 год;

в 2027 году – 298366,2 тыс.рублей или 34,4 % от общего объема расходов бюджета на 2026 год, снижение общего объема финансирования муниципальных программ на 2631,1 тыс.рублей или на 9,4% по сравнению с 2026 годом;

в 2028 году – 300377,5 тыс. рублей или 35 % от общего объема расходов бюджета на 2028 год, планируется увеличение по сравнению с 2027 годом общего объема финансирования муниципальных программ на 2011,3 тыс.рублей или на 0,7%.

Перечень муниципальных программ муниципального района «Кыринский район» в таблице №6 (тыс.руб.)

п / п	Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета	2026 год	2027 год	2028 год
1	Развитие культуры Кыринского района»	60389,3	60570,7	65608,2
2	Содействие занятости населения Кыринского района	450,0	400,0	400,00
3	Территориальное развитие муниципального района «Кыринский район»	31585,3	42409,9	44267,2
4	Развитие образования Кыринского района	208572,7	194985,6	190102,1
	итого	300997,3	298366,2	300377,5

Наибольший удельный вес в общем объеме распределенных расходов на 2026 год 69,3% имеет муниципальная программа МП «Развитие образования Кыринского района».

Бюджет района на предстоящий период составлен частично с учетом программного принципа финансирования расходов бюджета.

Необходимо отметить, что осуществить проверку соответствия проекта

бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы по муниципальным программам Кыринского муниципального округа не представляется возможным, поскольку с проектом бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлен только паспорт «Развитие образования Кыринского района на 2025-2029 годы».

Фактически формирование проекта местного бюджета осуществлено исходя из подхода потребностей на базе распределения бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата предлагает обеспечить выполнение требования п.2 ст. 179БК о приведении муниципальных программ в соответствии с законом о бюджете.

Выводы:

1. Проект решения Совета Кыринского муниципального округа о бюджете Кыринского муниципального округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы» внесен на рассмотрение в установленные сроки.

2. Составление проекта бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы основано на трехлетнем бюджетном планировании и распределении бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

3. В соответствии со ст. 169 п. 1 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Кыринского муниципального округа на 2026 год и плановый период до 2028 года разработан на основе анализа развития экономики о муниципального района за предыдущие годы, ожидаемых итогов за 2025 год.

4. Проанализировав прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в 2025 году, КСП сделан вывод о том, что в целом в расчетах учтены возможные поступления, прогноз реален к исполнению.

Основные риски не достижения прогнозных показателей налоговых доходов могут быть связаны с нестабильностью экономической ситуации. Резервный фонд администрации Кыринского муниципального округа составит в сумме 0,00 рублей.

5. Объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

6. Расходы бюджета округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в программной структуре сформированы на базе 4 муниципальных программ округа.

7. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в т.ч. верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.92¹, ст.107, ст.111, п.3 ст.184¹).

8. Проект Решения о бюджете в полной мере соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части содержания

основных характеристик и состава показателей, которые должны содержаться и утверждаться решением о бюджете.

9. Расходы бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, сформированы с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального округа.

10. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета предлагается к утверждению на 2026 в сумме 949282,8 тыс. рублей, общий объем расходов – 949282,8 тыс. рублей.

10. На плановый период 2027 и 2028 годов предлагаются к утверждению следующие основные характеристики: прогнозируемый общий объем доходов – 866436,0 тыс. рублей и 857218,4 тыс. рублей соответственно, общий объем расходов – 866436,0 тыс. рублей и 857218,4 тыс. рублей соответственно.

11. Соблюдена ст. 179.4 п. 5 Бюджетного кодекса РФ в части утверждения объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Предложение

Проект решения «О бюджете Кыринского муниципального округа» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» может быть рассмотрен Советом Кыринского муниципального округа и принят в установленном порядке. Учесть результаты проведенной КСП экспертизы.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Кыринского муниципального округа



О.И.Козьмина